

LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI – Principi di Revisione

Ottobre 2013

Indice

1. Principi di revisione italiani
2. Principi di revisione internazionali
3. Tabella 2.1 - Il recepimento Consob di principi di revisione italiani
4. I principi di revisione emessi dallo Iaasb
5. Clarity Project
6. Il progetto “ISA Clarity”
7. Attualità e prospettive

1 *Principi di revisione italiani*

I principi di revisione italiani, emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dal Consiglio nazionale dei ragionieri sono, in pratica, la traduzione in italiano, con poche modifiche, dei principi di revisione internazionali (*International Standard Auditing – ISA*).

I principi di revisione italiani sono stati recepiti e raccomandati dalla Consob con una serie di delibere che sono evidenziate nella tabella di seguito riportata. Gli unici principi di revisione non raccomandati dalla Consob sono il numero 1005, e il numero 002 che si riferisce alle relazione emesse ex art. 2409-ter (ora abrogato e sostituito dall'art. 14 del D.Lgs. 39/2010).

2 *Principi di revisione internazionali*

L'Ifac (*International Federation of Accountants*) emette i principi di revisione internazionali .

I principi di revisione sono compito dello Iaasb (*International Auditing and Assurance Standards Board*): altri comitati si occupano di norme etiche, di istruzione e del settore pubblico.

3 **Tabella 2.1 - Il recepimento Consob di principi di revisione italiani**

N.	Titolo	Delibera Consob di approvazione
001	Il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio	16801 del 24/2/2009
002	Modalità di redazione della relazione di controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-ter c.c.	--
100	Principi sull'indipendenza del revisore	15185 del 5/10/2005
200	Obiettivi e principi generali della revisione contabile del bilancio	15665 del 6/12/2006
220	Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile	13809 del 30/10/2002
230	La documentazione del lavoro di revisione	16137 del 2/10/2007
240	La responsabilità del revisore nel considerare le frodi nel corso della revisione contabile del bilancio	15665 del 6/12/2006
250	Gli effetti connessi alla conformità a leggi e a regolamenti	13809 del 30/10/2002
260	Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance	14352 del 17/12/2003
300	Pianificazione della revisione contabile del bilancio	15665 del 6/12/2006

3 *Tabella 2.1 - Il recepimento Consob di principi di revisione italiani*

segue

N.	Titolo	Delibera Consob di approvazione
315	La comprensione dell'impresa e del suo contesto e la valutazione dei rischi di errori significativi	15665 del 6/12/2006
320	Il concetto di significatività nella revisione	13809 del 30/10/2002
330	Le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati e valutati	15665 del 6/12/2006
402	Considerazioni sulla revisione contabile di imprese che utilizzano fornitori di servizi	13809 del 30/10/2002
500	Gli elementi probativi della revisione	15665 del 6/12/2006
501	Gli elementi probativi - considerazioni aggiuntive per casi specifici	13809 del 30/10/2002
505	Le conferme esterne	13809 del 30/10/2002
510	Le verifiche dei saldi di apertura a seguito dell'assunzione di un nuovo incarico	13809 del 30/10/2002
520	Le procedure di analisi comparativa	15665 del 6/12/2006

3 **Tabella 2.1 - Il recepimento Consob di principi di revisione italiani**

segue

N.	Titolo	Delibera Consob di approvazione
530	Campionamento di revisione e altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare	13809 del 30/10/2002
540	La revisione delle stime contabili	13809 del 30/10/2002
545	La revisione delle misurazioni del <i>fair value</i> (valore equo) e della relativa informativa	16137 del 2/10/2007
550	Le parti correlate	13809 del 30/10/2002
560	Eventi successivi	13809 del 30/10/2002
570	Continuità aziendale	16231 del 21/11/2007
580	Le attestazioni della direzione	13809 del 30/10/2002
600	L'utilizzo del lavoro di altri revisori	14186 del 30/7/2003
610	L'utilizzo del lavoro di revisione interna	13809 del 30/10/2002

3 **Tabella 2.1 - Il recepimento Consob di principi di revisione italiani**

segue

N.	Titolo	Delibera Consob di approvazione
620	L'utilizzo del lavoro dell'esperto	13809 del 30/10/2002
1005	Considerazioni sulla revisione delle imprese ed enti minori	Vedi nota *
1006	Principio sulla revisione dei bilanci delle banche	14768 del 4/11/2004

* Documento non approvato da Consob perché non ricade nell'ambito di applicazione della revisione contabile di enti e società sotto la vigilanza della Consob.

4 *I principi di revisione emessi dallo Iaasb*

I principi di revisione emessi dallo Iaasb si suddividono in:

- Principi di revisione internazionale (Isa - *International Standard Auditing*);
- Principi internazionali per revisioni sommarie (Isre - *International Standards on Review Engagements*);
- Principi internazionali sui principi di “Assurance” (Isae - *International Standard on Assurance Engagements*);
- Principi internazionali per servizi correlati (Isrs - *International Standards on Related Services*).

5 *Il progetto “ISA Clarity”*

Con il termine International Standards on Auditing (ISAs) ci si riferisce ai principi di revisione internazionali emanati dall’International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB).

Dal 2005 lo IAASB ha avviato il progetto di semplificazione e chiarificazione degli International Standard on Auditing (ISAs).

In particolare, per migliorare la qualità della revisione si è presentata la necessità di rendere gli ISA più chiari migliorandone la comprensione per un'applicazione più coerente. A tale fine sono stati specificati meglio obiettivi e requisiti e sono state eliminate delle ambiguità.

5 *Il progetto “ISA Clarity”*

segue

Tutti i precedenti ISAs sono stati rielaborati in un nuovo formato e contemporaneamente una parte di tali standard è stata anche rivisitata in modo sostanziale. L'insieme di tali nuovi standard è stato denominato “Clarity ISAs” e gli stessi si applicano alla revisione dei bilanci il cui esercizio inizia dopo il 15 Dicembre 2009.

Come già evidenziato in precedenza, in Italia, il decreto legislativo n. 39 del 27 Gennaio 2010 che recepisce la disciplina europea per la revisione contabile, stabilisce che la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione Europea (ISAs).

Ne consegue che a breve, ovvero al termine del periodo transitorio, i “Clarity ISAs” diventeranno il set di principi di revisione di riferimento nazionali.

5 *Il progetto “ISA Clarity”*

segue

Con i “Clarity ISAs” sono in generale aumentate le regole obbligatorie rispetto al passato e ciò genererà un accresciuto focus del revisore legale sul rispetto dei nuovi requirement.

5 *Il progetto “ISA Clarity”*

segue

In particolare, tra i nuovi standard si segnalano:

- l’ISA 265 “Comunicazione delle carenze del controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione” che, in aggiunta alle previsioni del preesistente ISA 260 “Comunicazione con i responsabili delle attività di governance”, ha lo scopo di rafforzare ulteriormente la responsabilità del revisore in merito alla formale comunicazione al management ed alla governance delle deficienze significative riscontrate nel sistema di controllo interno;
- l’ISA 450 “Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile” che rafforza la responsabilità del revisore nel valutare correttamente gli effetti di errori materiali non corretti ai fini dell’espressione del giudizio sul bilancio. Un aspetto significativo in tal senso è rappresentato dall’obbligo di allegare l’“elenco degli errori non corretti” nella lettera di attestazione.

6 *Attualità e prospettive*

L'art. 11 del D.Lgs. 39/2010 stabilisce che la revisione legale deve essere svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (International Standards on Auditing) adottati dalla Commissione europea con la procedura di endorsement. Attualmente la procedura non è ancora attiva e pertanto i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dell'ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili continuano a essere applicati fino alla data di entrata in vigore dei principi di revisione internazionali. L'art. 11 inoltre stabilisce che fino all'adozione degli Isa omologati dalla Commissione europea, la revisione di legge è svolta in conformità ai principi di revisione elaborati da associazioni e ordini professionali e dalla Consob.